

股票代碼：3038

全台晶像股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：高雄市高雄加工出口區中一路5號
電 話：(07)812-4832

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	14~15
(四)重要會計科目之說明	15~30
(五)關係人交易	31
(六)抵、質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31~32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32~41
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~42
2.轉投資事業相關資訊	43~45
3.大陸投資資訊	45
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	46~47
(十二)部門別財務資訊	47~48

會計師核閱報告

全台晶像股份有限公司董事會 公鑒：

全台晶像股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

全台晶像股份有限公司及其子公司列入上開合併財務報表之子公司中，有關EDT-Europe ApS、EDT-Korea、Emerging Display International (Samoa) Corp.、Tremendous Explore Corp.、盈達投資開發股份有限公司及百浩投資開發股份有限公司之財務報表，於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額(已銷除聯屬公司間內部交易)分別為195,984千元及186,041千元，分別佔合併資產總額5.19%及4.91%，負債總額(已銷除聯屬公司間內部交易)分別為153,220千元及187,520千元，占合併負債總額分別為8.43%及10.85%；暨民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之營業收入淨額(已銷除聯屬公司間內部交易)分別為335千元及199千元，占合併營業收入淨額分別0.02%及0.01%，稅後損益(已銷除聯屬公司間內部交易需產生之稅後淨損影響數)金額為損失19,163千元及3,337千元，占合併稅後總損益分別為27.57%和16.67%，係依該等被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表為依據。另，合併財務報表附註十一「附註揭露事項」中有關此等被投資事業相關資訊及大陸投資資訊係由各被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司財務報表及被投資公司相關資訊若經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

楊博任

會計師：

許振隆

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證六字第0960069825號

民國一〇一年八月二十二日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 全台晶像股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

		101.6.30		100.6.30				101.6.30		100.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
11xx~12xx	流動資產：					21xx~22xx	流動負債：				
1100	現金及約當現金	\$ 511,584	14	371,969	10	2100	短期借款(附註四(五)及六)	\$ 23,847	1	45,930	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(一))	25,033	1	-	-	2120	應付票據	867	-	1,713	-
1320	備供出售金融資產－流動(附註四(一))	411,811	11	100,052	2	2140	應付帳款	457,533	12	620,397	16
1140	應收帳款淨額－減備抵壞帳101年及100年分別為9,561千元及11,999千元	573,612	15	678,614	18	2160	應付所得稅(附註四(九))	52	-	-	-
1190	其他金融資產－流動－減備抵壞帳101年及100年均為249千元(附註六)	180,253	5	32,074	1	2170	應付費用(附註四(八))	143,716	4	172,335	5
1210	存貨(附註四(二))	871,635	23	1,036,913	27	2240	其他金融負債－流動(附註四(一)及四(六))	10,786	-	701	-
1260-1280	預付款項及其他流動資產(附註四(九))	27,977	1	26,287	1	2224	應付設備款	7,870	-	106,714	3
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(九))	47,875	1	32,005	1	2271	一年內到期之應付公司債(附註四(六)及六)	293,100	8	-	-
		2,649,780	71	2,277,914	60	2272	一年內到期之長期借款(附註四(七)及六)	120,000	3	45,000	1
						2280	其他流動負債	11,817	-	9,805	-
								1,069,588	28	1,002,595	26
14xx	基金及投資：					24xx	長期負債：				
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(一))	35,000	1	10,000	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動(附註四(六))	-	-	5,880	-
						2410	應付公司債(附註四(六)及六)	-	-	287,915	8
						2420	長期借款(附註四(七)及六)	720,000	19	405,000	11
								720,000	19	698,795	19
15xx~16xx	固定資產(附註六及七)：					28xx	其他負債：				
	成 本：					2810	應計退休金負債(附註四(八))	26,515	1	27,043	1
1501	土地	47,561	1	45,723	1	2820	存入保證金	160	-	160	-
1521	房屋及建築	972,182	26	945,877	25	2881	遞延貸項	355	-	492	-
1531	機器設備	2,870,208	76	2,710,251	72			27,030	1	27,695	1
1561	辦公設備	39,384	1	39,787	1			1,816,618	48	1,729,085	46
1681	其他設備	54,102	2	47,428	1						
		3,983,437	106	3,789,066	100	3xxx	負債合計				
15x9	減：累計折舊	3,030,732	80	2,758,957	73		股東權益(附註四(一)、四(六)及四(十))：				
1671	未完工程	1,886	-	16,039	-		母公司股東權益：				
1672	預付設備款	9,630	-	132,338	4	3110	股本－普通股股本，每股面額10元，101年及100年額定均為350,000,000股(含保留供轉換公司債使用均為55,000,000股)101年及100年已發行均為226,107,603股	2,261,076	60	2,261,076	60
		964,221	26	1,178,486	31		資本公積	6,294	-	6,294	-
17xx	無形資產(附註四(四))	3,815	-	4,446	-		待彌補虧損	(192,833)	(5)	(105,569)	(3)
18xx	其他資產：					32xx	股東權益其他項目：	27,788	1	19,560	1
1800	出租資產(附註四(三)及六)	18,670	-	19,030	1	3350	累積換算調整數	(34,990)	(1)	(20,497)	(1)
1820	存出保證金	6,411	-	6,343	-		金融商品之未實現損益	(7,202)	-	(937)	-
1830	遞延費用	15,116	-	28,775	1	3420	庫藏股票	(110,392)	(3)	(110,392)	(3)
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(九))	85,962	2	105,579	3	3450	母公司股東權益合計	1,956,943	52	2,050,472	54
1887	受限制資產(附註四(六)及六)	452	-	155,029	4		少數股權	5,866	-	6,045	-
		126,611	2	314,756	9	3480	股東權益合計	1,962,809	52	2,056,517	54
						3610	承諾及或有事項(附註七)				
							負債及股東權益總計	\$ 3,779,427	100	3,785,602	100
	資產總計	\$ 3,779,427	100	3,785,602	100						

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：曾瑞銘

經理人：王臺光

會計主管：謝文雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

全台晶像股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		101年上半年度		100年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入：				
4110	銷貨收入	\$ 1,794,367	102	2,179,057	100
4170	減：銷貨退回	31,246	2	8,084	-
4190	銷貨折讓	387	-	1,908	-
	銷貨收入淨額	1,762,734	100	2,169,065	100
5000	營業成本(附註四(二)、四(四)及七)	1,617,890	92	1,912,769	88
5910	營業毛利	144,844	8	256,296	12
6000	營業費用(附註四(四)及七)：				
6100	推銷費用	88,770	5	93,332	5
6200	管理及總務費用	67,715	4	75,603	3
6300	研究發展費用	41,360	2	43,671	2
		197,845	11	212,606	10
6900	營業淨利(損)	(53,001)	(3)	43,690	2
7100	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	1,566	-	412	-
7122	股利收入	668	-	-	-
7130	處分固定資產利益	1,500	-	1	-
7140	處分投資利益淨額	920	-	1,820	-
7320	金融負債評價利益淨額(附註四(一)及四(六))	3,132	-	627	-
7480	什項收入	1,171	-	3,373	-
		8,957	-	6,233	-
7500	營業外費用及損失：				
7510	利息費用(附註四(六))	11,994	1	9,148	1
7530	處分固定資產損失	-	-	1,103	-
7560	兌換損失淨額	5,539	-	2,997	-
7640	金融資產評價損失淨額(附註四(一))	1,472	-	1,792	-
7880	什項支出	1,356	-	4,105	-
		20,361	1	19,145	1
7900	繼續營業部門稅前淨利(損)	(64,405)	(4)	30,778	1
8110	所得稅費用(附註四(九))	5,105	-	10,755	-
9600	合併總損益	\$ (69,510)	(4)	20,023	1
	歸屬予：				
9601	合併淨利益(損失)	\$ (69,170)	(4)	20,212	1
9602	少數股權淨損	(340)	-	(189)	-
		\$ (69,510)	(4)	20,023	1
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
每股盈餘(虧損)(附註三及四(十一))					
(單位：新台幣元)					
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.30)	(0.32)	0.14	0.09
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.30)	(0.32)	0.14	0.09

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：曾瑞銘

經理人：王臺光

會計主管：謝文雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

全台晶像股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	待彌補虧損	累積換算 調 整 數	金融商品 未實現損益	庫 藏 股	少數股權	合 計
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 2,341,076	119,023	(211,211)	21,573	(50)	(217,666)	6,262	2,059,007
資本公積彌補虧損	-	(108,877)	108,877	-	-	-	-	-
庫藏股註銷	(80,000)	(3,852)	(23,422)	-	-	107,274	-	-
子公司增資未依持股比例認購股權淨值變動數	-	-	(25)	-	-	-	-	(25)
累積換算調整數之變動	-	-	-	(2,013)	-	-	(28)	(2,041)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	(20,447)	-	-	(20,447)
民國一〇〇年上半年度淨利	-	-	20,212	-	-	-	(189)	20,023
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 2,261,076</u>	<u>6,294</u>	<u>(105,569)</u>	<u>19,560</u>	<u>(20,497)</u>	<u>(110,392)</u>	<u>6,045</u>	<u>2,056,517</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 2,261,076	6,294	(123,663)	31,615	(32,705)	(110,392)	6,331	2,038,556
累積換算調整數之變動	-	-	-	(3,827)	-	-	(125)	(3,952)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	(2,285)	-	-	(2,285)
民國一〇一年上半年度淨損	-	-	(69,170)	-	-	-	(340)	(69,510)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 2,261,076</u>	<u>6,294</u>	<u>(192,833)</u>	<u>27,788</u>	<u>(34,990)</u>	<u>(110,392)</u>	<u>5,866</u>	<u>1,962,809</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：曾瑞銘

經理人：王臺光

會計主管：謝文雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

全台晶像股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總利益(損失)	\$ (69,510)	20,023
調整項目：		
折舊費用	126,274	172,063
攤銷費用	11,075	16,525
提列(迴轉)備抵壞帳損失	(2,581)	1,243
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	12,879	(18,274)
處分固定資產損失(利益)	(1,500)	1,103
處分投資利益	(920)	(1,820)
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	(118)	3,613
遞延所得稅費用	2,765	10,151
未實現兌換損失(利益)	3,769	9,450
應付公司債折價攤銷數	2,604	2,558
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產	(25,000)	-
應收帳款	(59,457)	100,770
其他金融資產	3,187	1,096
存貨	94,830	65,783
預付款項及其他流動資產	5,938	5,730
營業負債之淨變動：		
應付票據	(1,420)	659
應付帳款	8,892	(189,566)
應付所得稅	(802)	(498)
應付費用	(5,529)	(28,948)
其他金融負債	169	(55)
其他流動負債	(1,555)	(6,276)
應計退休金負債	(302)	(749)
遞延貸項—非流動	(68)	(69)
營業活動之淨現金流入	103,620	164,512
投資活動之現金流量：		
購入備供出售金融資產—流動價款	(418,435)	(16,217)
處分備供出售金融資產流動價款	373,040	17,099
購置固定資產價款	(32,788)	(144,230)
處分固定資產價款	1,285	-
其他金融資產—流動減少(增加)	(641)	8,892
受限制資產增加	(3)	(1)
存出保證金增加	(71)	-
購置無形資產	(1,600)	(110)
遞延費用增加	(5,412)	(18,016)
投資活動之淨現金流出	(84,625)	(152,583)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	(3,539)	35,480
償還長期借款	(60,000)	(550,000)
長期借款增加	-	450,000
融資活動之淨現金流出	(63,539)	(64,520)
匯率影響數	356	(2,392)
本期現金及約當現金淨減少數	(44,188)	(54,983)
期初現金及約當現金餘額	555,772	426,952
期末現金及約當現金餘額	\$ 511,584	\$ 371,969
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 8,979	4,727
本期支付所得稅	\$ 2,340	2,677
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 413,100	45,000
應付設備款	\$ 7,870	106,714

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：曾瑞銘

經理人：王臺光

會計主管：謝文雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
全台晶像股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

全台晶像股份有限公司(以下簡稱本公司)，係於民國八十三年九月二十三日依中華民國公司法組成並核准設立登記。本公司主要經營液晶顯示器之產銷等。

本公司於民國九十年四月三日股票掛牌上櫃，並於民國九十一年八月二十六日股票轉掛牌台灣證券交易所上市交易。

本公司為拓展國際市場，整合全球行銷通路，於民國八十七年五月投資取得以經營液晶顯示器之買賣等為主要業務之Emerging Display Technologies Co., U.S.A.(以下簡稱美國全台公司)之全部股權。又於民國八十九年十一月投資設立EDT-Europe ApS(以下簡稱歐洲全台公司)，持股比例100%，主要經營液晶顯示器之買賣等。另，於民國九十三年五月投資設立EDT-Korea(以下簡稱韓國全台公司)，持股比例100%，主要經營液晶顯示器之買賣等。

本公司為擴充生產據點，提高產能規模，於民國八十九年三月投資設立控股公司Emerging Display International (Samoa) Corp.(以下簡稱薩摩亞全台公司)，於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，持股比例均為78.49%，並透過該公司間接投資設立大陸廣東省東莞市東莞全台電子有限公司(以下簡稱東莞全台公司)，持股比例100%，東莞全台公司以生產液晶顯示器及模組為主要業務。另，於同年十月投資設立Tremendous Explore Corp.(以下簡稱英屬維京群島全台公司)，持股比例100%，主要做為貿易通路。

本公司於民國九十年五月投資設立盈達投資開發股份有限公司(以下簡稱盈達公司)及百浩投資開發股份有限公司(以下簡稱百浩公司)，截至民國一〇一年六月三十日持股比例均為100%，以投資為主要業務。另，盈達公司及百浩公司於民國九十四年十月增資薩摩亞全台公司，於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之持股比例均為5.90%與11.41%，並透過該公司間接投資東莞全台公司。

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，編入合併財務報表之本公司及其他子公司員工人數合計分別為1,413人及1,460人。編入合併財務報表之個體請詳附註二(一)說明。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

本公司具有控制能力之他公司為本公司之子公司，本公司與子公司分別於第一季、第三季、半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度合併財務報表之編製個體包括本公司、美國全台公司、歐洲全台公司、韓國全台公司、薩摩亞全台公司、英屬維京群島全台公司、盈達公司、百浩公司及東莞全台公司(以下簡稱合併公司)。

(二)會計估計

合併公司於編製合併財務報表時，業已依規定對合併財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易及外幣財務報表換算

所有非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

另編入合併財務報表之國外子公司之外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，若該外幣非為功能性貨幣，則其財務報表先按功能性貨幣予以再衡量，再衡量產生之兌換差額列入當期損益。以外幣為功能性貨幣編製之財務報表換算為新台幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。換算財務報表時，其資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(四)資產負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金及主要為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，或屬營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因營業而發生，預期將於企業之正常營業週期中清償，或主要為交易目的發生或預期須於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之金額。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

商譽所屬現金產生單位、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分認列減損損失。

(六)約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金或即將到期而其利率變動對價值影響甚少之自投資日起三個月內到期或清償之短期票券。

(七)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(八)備供出售金融資產

合併公司指定為備供出售金融資產，其原始認列以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(九)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

(十)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款(含存出保證金)係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

此類金融資產係以攤銷後成本衡量，並自民國一〇〇年一月一日起針對此類金融資產，評估是否存在客觀證據顯示個別資產已發生減損，若評估個別金融資產無特定減損之客觀證據，再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，以評估該組資產整體是否發生減損。對於組合整體之減損評估，合併公司就違約可能性之歷史趨勢、復原時間、遭受損失之金額及帳齡分析等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況作必要之調整，加以綜合評估。減損損失列為當期損益，認列減損之金融資產帳面價值係藉由備抵帳戶調降之。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額係藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。民國一〇〇年一月一日以前各類應收款備抵壞帳之提列係依各應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性提列。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)衍生性金融商品及避險

合併公司持有之衍生性金融商品除因發行可轉換公司債而產生金融資產或負債外，係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率風險。依此政策，合併公司所持有或發行之外匯衍生性金融商品係以避險為目的。惟當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

(十二)存貨

除美國全台公司存貨採實際成本入帳並依移動平均法計算，餘合併公司存貨平時採標準成本計價，並於資產負債表日將標準成本與實際成本之差異依原料、在製品、製成品存貨與銷貨成本之比例分攤，惟編製期中財務報表時，若預期該等差異將於會計年度結束日前抵銷者，則予以遞延。存貨之實際成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十三)固定資產

固定資產以取得成本為入帳基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化。為購建固定資產並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產成本內。折舊按成本依估計可使用年限採直線法計提。每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值，若評估之預期結果與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。處分固定資產之損益列為營業外收入及利益或營業外費用及損失。

非供營業使用之資產予以轉列為其他資產並按剩餘耐用年限計提折舊，列為營業外費用及損失。

合併公司主要資產之耐用年數列示如下：

房屋及建築	3～55年
機器設備	2～10年
辦公設備	5年
其他設備	3～10年

(十四)無形資產

合併公司適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

專利權	9~20年
電腦軟體成本	3~5年
其他	5年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十五)轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品，於原始認列時，以公平價值衡量，可轉換公司債之負債組成要素之公平價值係參考與權益組成要素無關之類似負債計算，再將可轉換公司債總金額與負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。

嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與贖回權其原始認列及續後衡量均係按公平價值衡量並將公平價值之變動列為當期損益。

嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，其原始認列係按公平價值衡量並認列於股東權益項下之資本公積，續後原始認列金額不再予以變動。

當持有人要求轉換時，以前述負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)加計「資本公積－認股權」之帳面價值之總額作為發行普通股之入帳基礎。

(十六)退休金

本公司原依勞動基準法規定訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔，屬確定給付退休辦法。本公司並依規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，對採確定給付之退休辦法以會計年度終了日為衡量日完成精算，並依精算結果認列淨退休金成本，另若累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表日認列最低退休金負債。淨退休金成本包括當期服務成本及過渡性資產或淨給付義務、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限攤銷之數及縮減或清償損益。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

採確定提撥退休辦法部分，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，應提撥數列為當期費用。

東莞全台公司、美國全台公司、歐洲全台公司及韓國全台公司等，係依當地法律適用確定提撥退休辦法，提撥數列為當期費用，另盈達公司及百浩公司並未聘雇員工，其他列入合併之子公司並未有訂定退休辦法，依法亦無其他退休金給付義務。

合併公司於編製期中財務報表時，依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定所編製，對於財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

(十七) 股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議依財務會計準則公報第三十九號之規定處理。權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

(十八) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均法並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例沖轉發行之股本及發行股票之溢價資本公積，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則列入同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

子公司持有本公司之股票，依原財政部證券暨期貨管理委員會之規定，自民國九十一年度起之財務報表適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，故本公司於認列投資損益及編製財務報表時，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。

(十九) 員工紅利及董監酬勞

合併公司民國九十七年一月一日(含)之後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(二十) 收入認列

銷貨收入係於商品交付且顯著風險及報酬已移轉，且與交易相關之成本已發生及將發生之成本能可靠衡量時認列。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿一)政府補助收入

合併公司之政府補助款於收取時認列為「遞延貸項」，並按與該補助款有關之折舊性或攤銷性資產之耐用年限，依折舊及攤銷費用之提列比率分期認列為什項收入。

(廿二)所得稅

合併公司所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

因購置設備、人才培訓及研究發展等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議盈餘分配案後列為當期所得稅費用。

薩摩亞全台公司及英屬維京群島全台公司依所在國法令規定享受負稅優惠，無所得稅負擔。

合併公司因不同納稅主體之所得稅資產及負債不互相抵銷。

(廿三)普通股每股盈餘

普通股基本每股盈餘係以本期歸屬予本公司之合併淨利(損)，除以本公司普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。本公司之資本結構若屬簡單資本結構，僅須揭露基本每股盈餘，若公司資本結構屬複雜資本結構，應考慮潛在普通股對每股盈餘之稀釋作用，而揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。本公司所發行之可轉換公司債及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股。

(廿四)營運部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款，包括應收帳款、其他應收款及存出保證金等，應適用該公報關於放款及應收款之認列、續後評

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

價及減損等規定。前述會計原則變動對民國一〇〇年上半年度合併財務報表並無重大之影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)金融商品

合併公司持有之各類金融資產明細如下：

非衍生性金融商品：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
備供出售金融資產－流動：		
受益憑證－開放式基金	\$ 288,400	70,323
股票投資－奇美電子(股)公司	13,123	21,872
股票投資－先益電子(股)公司	25,178	1,601
股票投資－愛之味(股)公司	975	-
股票投資－國泰金融控股(股)公司	8,775	-
股票投資－中華電信(股)公司	28,200	-
股票投資－可成科技(股)公司	30,767	-
股票投資－擎亞國際科技(股)公司	13,003	-
股票投資－亞洲塑膠再生資源控股有限公司	1,812	-
股票投資－廣穎電通(股)公司	1,578	-
股票投資－台灣積體電路製造(股)公司	-	3,610
台灣存託憑證－康師傅控股有限公司	-	2,646
	<u>\$ 411,811</u>	<u>100,052</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－盛達創業投資(股)公司	\$ 10,000	10,000
股票投資－晨豐光電(股)公司	25,000	-
股票投資－彩輝科技(股)公司	-	-
股票投資－Ness Display Co., Ltd.	-	-
合計	<u>\$ 35,000</u>	<u>10,000</u>

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司所持有之盛達創業投資(股)公司、晨豐光電(股)公司、彩輝科技(股)公司及Ness Display Co., Ltd股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

Ness Display Co., Ltd及彩輝科技(股)公司之股權因有減損之客觀證據，業已於以前年度全數提列減損損失80,439千元，並沖減以成本衡量之金融資產—非流動。

合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度因備供出售金融資產當期評價，認列為股東權益調整項目之未實現評價損益金額分別如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期初未實現評價損失	\$ 32,705	50
本期處分轉列損益	(1,053)	(1,496)
本期評價損失	<u>3,338</u>	<u>21,943</u>
期末未實現評價損失	<u><u>\$ 34,990</u></u>	<u><u>20,497</u></u>

衍生性金融商品：

合併公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度從事之衍生性金融商品交易，因合約之公平價值變動產生之淨利益分別為1,690千元及2,645千元，已分別列入損益表金融資產(或負債)評價利益(或損失)淨額項下。截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，尚未結清之衍生性金融商品合約帳面金額如下：

	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
項 目	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>
負債：				
外匯選擇權—賣出歐式選擇權	\$ <u>115</u>	美金2,000千元	<u>140</u>	美金4,000千元

上述衍生性金融商品列入資產負債表其他金融負債—流動項下。

混合式金融商品：

	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
項 目	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>
資產：				
信用連結債券商品	\$ <u>25,033</u>	台幣25,000千元	<u>-</u>	-

本公司民國一〇一年上半年度投資之混合式金融商品係以上市公司之可轉換公司債為連結標的，並以約定利率為1.6%~2%計算應收收益。

上述混合式金融商品列入資產負債表公平價值變動列入損益之金融資產—流動項下。

另，合併公司因發行可轉換公司債所產生之衍生性金融商品，請詳附註四(六)。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)存貨

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之存貨明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
製成品	\$ 375,282	451,561
減：備抵損失	<u>32,762</u>	<u>24,580</u>
小計	<u>342,520</u>	<u>426,981</u>
在製品	381,443	435,645
減：備抵損失	<u>72,295</u>	<u>65,838</u>
小計	<u>309,148</u>	<u>369,807</u>
原物料	209,955	247,060
減：備抵損失	<u>12,366</u>	<u>14,669</u>
小計	<u>197,589</u>	<u>232,391</u>
在途存貨	<u>22,378</u>	<u>7,734</u>
	<u><u>\$ 871,635</u></u>	<u><u>1,036,913</u></u>

合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度除存貨銷售轉列銷貨成本外，於營業成本認列之存貨相關費用及損失(收入及利益)如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ 12,879	(18,274)
存貨盤損(盈)淨額	(20)	1
出售下腳及廢料收入	(122)	(167)
未分攤固定製造費用	<u>39,769</u>	<u>20,254</u>
	<u><u>\$ 52,506</u></u>	<u><u>1,814</u></u>

(三)出租資產

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，出租資產明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
土地	\$ 10,079	10,079
房屋及建築	<u>21,670</u>	<u>21,670</u>
	31,749	31,749
減：累計折舊	<u>7,414</u>	<u>7,054</u>
	24,335	24,695
減：累計減損	<u>5,665</u>	<u>5,665</u>
	<u><u>\$ 18,670</u></u>	<u><u>19,030</u></u>

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)無形資產

合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	電腦軟體成本	其他	合計
原始成本：			
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 50,498	5,116	55,614
單獨取得	1,250	350	1,600
匯率影響	(83)	-	(83)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 51,665</u>	<u>5,466</u>	<u>57,131</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 50,000	4,662	54,662
單獨取得	-	110	110
匯率影響	5	-	5
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 50,005</u>	<u>4,772</u>	<u>54,777</u>
攤銷：			
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 48,368	3,625	51,993
本期認列	1,305	85	1,390
匯率影響	(67)	-	(67)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>49,606</u>	<u>3,710</u>	<u>53,316</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 43,509	3,499	47,008
本期認列	3,265	58	3,323
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 46,774</u>	<u>3,557</u>	<u>50,331</u>
帳面價值：			
民國一〇一年一月一日期初餘額	<u>\$ 2,130</u>	<u>1,491</u>	<u>3,621</u>
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 2,059</u>	<u>1,756</u>	<u>3,815</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	<u>\$ 6,491</u>	<u>1,163</u>	<u>7,654</u>
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 3,231</u>	<u>1,215</u>	<u>4,446</u>

合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為1,390千元及3,323千元，列於損益表營業費用及營業成本項下。

(五)短期借款

其明細如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金額	年利率區間	金額	年利率區間
信用狀借款	<u>\$ 23,847</u>	1.41%~1.88%	<u>45,930</u>	1.06%~1.80%

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為1,235,193千元及1,093,870千元。

(六)應付公司債

本公司於民國九十九年十月二十二日依票面金額發行國內第四次有擔保轉換公司債300,000千元，發行期間三年，票面利率為0%。其主要條款如下：

- 1.轉換價格：發行時轉換價格為每股新台幣16.2元。其轉換價格之訂定係依據基準日前一、三及五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，乘以101.57%之轉換溢價率計算。本公司於發行後，遇有反稀釋條款規定之事項時，本公司應依轉換發行辦法中所訂公式重新計算轉換價格。於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日轉換價格均為15.8元。
- 2.轉換期間：債權人自本轉換債發行滿一個月之次日起，至到期日前十日止，除暫時過戶期間外，得隨時依約定之轉換價格轉換為本公司普通股股票。
- 3.賣回辦法：債券持有人應於發行滿二年及三年之前三十日，要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。滿二年之利息補償金為債券面額之2.01%；滿三年之利息補償金為債券面額之3.0301%。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回之。
- 4.贖回辦法：本轉換公司債於自發行日起滿一個月之翌日起，至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達30%，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得以轉換辦法規定之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。
- 5.到期償還：除本轉換公司債已贖回、賣回、轉換或由本公司於證券商營業處所買回註銷者外，到期時按債券面額以現金一次償還。

上述轉換公司債餘額係由臺灣新光商業銀行擔任保證人。本公司與臺灣新光商業銀行就委任保證發行轉換公司債契約，於契約存續期間內，本公司係提供定期存單作為轉換公司債之擔保，請詳附註六。

本公司依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將上述轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。該項轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	300,000
應付公司債折價	<u>(6,900)</u>	<u>(12,085)</u>
期末應付公司債餘額	293,100	287,915
減：一年內到期部分	<u>293,100</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>287,915</u>

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

負債組成要素－賣回權/贖回權	\$ <u>10,110</u>	<u>5,880</u>
權益組成要素－轉換權	\$ <u>6,294</u>	<u>6,294</u>

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，上述負債組成要素－賣回權/贖回權分別帳列其他金融負債－流動及公平價值變動列入損益之金融負債－非流動；權益組成要素－轉換權列入資本公積－認股權。

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
利息費用(有效利率為1.7861%)	\$ <u>2,604</u>	<u>2,558</u>

上列負債組成要素－賣回權/贖回權之金額變動情形，列示如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
原始認列金額	\$ 4,920	4,920
減：累計已認列評價損失(101年上半年度及100年 上半年度認列損失分別為30千元及3,810千元)	<u>5,190</u>	<u>960</u>
餘額	\$ <u>10,110</u>	<u>5,880</u>

上列權益組成要素－轉換權之金額變動情形，列示如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
原始認列金額	\$ 6,294	6,294
餘額	\$ <u>6,294</u>	<u>6,294</u>

(七)長期借款

長期借款明細如下：

貸款銀行	內容與還款期限	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
		金額	年利率	金額	年利率
玉山銀行等七家銀行聯貸	償還既有負債、購置機器設備暨充實營運資金，100.3.23~105.3.23，額度600,000千元，本金自民國一〇一年三月二十三日起，每六個月一期，一到七期還本10%，八到九期還本15%。	\$ 540,000	2.0305%	450,000	1.92%
玉山銀行等七家銀行聯貸	償還既有負債、購置機器設備暨充實營運資金，100.8.23~103.8.23，額度600,000千元於借款期間內，得循環動用。	<u>300,000</u>	2.0747% ~2.0832%	<u>-</u>	
		840,000		450,000	
	減：一年內到期部分	<u>120,000</u>		<u>45,000</u>	
		\$ <u>720,000</u>		<u>405,000</u>	

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國一〇〇年二月向玉山銀行(主辦銀行)等七家銀行，簽訂五年期聯合授信合約，授信額度為1,200,000千元，根據借款合同訂有限制條款如下：

在本借款存續期間內，本公司年度合併財務報表，承諾應維持下列財務比率。若未符合下列規定，本公司應於該會計年度結束後九個月內調整之。若調整後經會計師核閱之財務比率符合約定者，既不視為違約；調整期間內，本授信未動用之授信額度即暫停動用至財務比率符合規定為止，倘為循環動用授信之借新還舊不在此限。惟自管理銀行通知後之次一付息日起，至財務比率符合約定之次一付息日止，本合約各項授信之貸款利率加碼幅度均應增加0.125%，經多數銀行團決議同意借款人所提豁免條件後，始免除前述利率加碼幅度之增加0.125%。

- (1)負債比率(負債/有形淨值)維持在150%(含)以下。
- (2)流動比率(流動資產/流動負債)維持在100%(含)以上。
- (3)利息保障倍數((稅前利益+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用)維持2.5倍(含)以上。
- (4)最低有形淨值(淨值－無形資產)民國一〇〇年(含)起維持在新台幣2,000,000千元(含)以上。

本公司民國一〇〇年度財務報表符合前述財務比率。

民國一〇一年六月三十日之借款餘額，依原還款約定，未來償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
101.7.1~102.6.30	\$ 120,000
102.7.1~103.6.30	120,000
103.7.1~104.6.30	420,000
104.7.1~105.3.23	<u>180,000</u>
	<u><u>\$ 840,000</u></u>

(八)退休金

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度有關退休金資訊如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ <u>1,667</u>	<u>1,715</u>
確定提撥之淨退休金成本	\$ <u>11,059</u>	<u>10,709</u>
	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
期末應付退休金餘額	\$ <u>29,834</u>	<u>31,139</u>
確定給付制下期末退休基金餘額	\$ <u>74,648</u>	<u>62,297</u>

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，上述應付退休金餘額列入應計退休金負債26,515千元及27,043千元，暨應付費用3,319千元及4,096千元。

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度編入合併財務報表之子公司認列之退休金費用分別為2,349千元及1,904千元。

(九)所得稅

本公司、盈達公司及百浩公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

歐洲全台公司及東莞全台公司之應納營利事業所得稅率最高均為百分之二十五，韓國全台公司之應納營利事業所得稅率最高為百分之二十，美國全台公司之應納營利事業所得稅率最高為百分之十五。薩摩亞全台公司及英屬維京群島全台公司依其設籍地係屬免稅公司，除源自設籍地之所得外，無所得稅負擔。

合併公司所得稅費用組成如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 2,340	604
遞延所得稅費用	<u>2,765</u>	<u>10,151</u>
	<u><u>\$ 5,105</u></u>	<u><u>10,755</u></u>

遞延所得稅費用主要項目如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
未實現銷貨毛利(損)	\$ (164)	1,562
迴轉(提列)未實現存貨跌價及呆滯損失	(1,750)	3,202
退休金費用財稅差異	51	128
未實現兌換損益	782	3,389
遞延所得稅資產備抵評價變動數	9,638	5,112
期初遞延所得稅資產調整	1,500	-
虧損扣抵	(8,921)	(4,930)
其他	<u>1,629</u>	<u>1,688</u>
	<u><u>\$ 2,765</u></u>	<u><u>10,151</u></u>

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度合併損益表中所列稅前淨利(損)依本公司適用稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ (10,949)	5,232
國內證券交易所得	(156)	(309)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	9,638	5,112
子公司稅率差異影響數	-	(46)

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

子公司設籍地規定之免稅所得	3,199	1,006
期初遞延所得稅資產調整	1,500	-
其他依稅法規定調整數	<u>1,873</u>	<u>(240)</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 5,105</u></u>	<u><u>10,755</u></u>

遞延所得稅資產及負債明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 56,674	39,884
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(7,617)</u>	<u>(7,879)</u>
淨遞延所得稅資產	49,057	32,005
遞延所得稅負債	<u>1,182</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產－流動淨額	<u><u>\$ 47,875</u></u>	<u><u>32,005</u></u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 124,332	148,573
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(38,370)</u>	<u>(42,994)</u>
遞延所得稅資產－非流動淨額	<u><u>\$ 85,962</u></u>	<u><u>105,579</u></u>
遞延所得稅資產總額	<u><u>\$ 181,006</u></u>	<u><u>188,457</u></u>
遞延所得稅負債總額	<u><u>\$ 1,182</u></u>	<u><u>-</u></u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u><u>\$ 45,987</u></u>	<u><u>50,873</u></u>

產生上述遞延所得稅資產及負債之暫時性差異、虧損扣抵與投資抵減及其個別所得稅影響數如下：

	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
遞延所得稅資產：				
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$ 103,498	17,594	96,730	16,444
未實現銷貨毛利	-	-	184	31
未實現兌換損失	-	-	5,252	893
投資抵減	38,207	38,207	59,815	59,815
未實現金融資產減損損失	67,439	11,465	67,439	11,465
退休金費用財稅差異	26,515	4,508	27,043	4,597
虧損扣抵	606,403	105,129	550,716	93,094
其他	24,087	<u>4,103</u>	12,332	<u>2,118</u>
		<u><u>\$ 181,006</u></u>		<u><u>188,457</u></u>

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

遞延所得稅負債：

未實現兌換利益	\$	6,042	1,027	-	-
未實現銷貨毛損		763	130	-	-
其他		148	<u>25</u>	-	<u>-</u>
	\$		<u>1,182</u>		<u>-</u>

應付/退所得稅餘額之組成說明如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
當期所得稅費用	\$ 2,340	604
扣繳稅款	(47)	(75)
期初應退所得稅餘額	(307)	(430)
已支付所得稅	(2,340)	(607)
匯率影響數	-	<u>3</u>
應退所得稅餘額	<u>\$ (354)</u>	<u>(505)</u>
應付所得稅	<u>\$ 52</u>	<u>-</u>

上述應收退稅款列入資產負債表預付款項及其他流動資產項下。

本公司、盈達公司及百浩公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度。

依促進產業升級條例規定，投資抵減自發生當年度起五年內可用以抵減各年度應納所得稅，惟每年可扣抵數不得超過當年度應納所得稅之半數，已屆抵減年限最後一年之餘額則可全額扣抵。另促進產業升級條例相關租稅減免條文已於民國九十八年十二月三十一日施行屆滿。

截至民國一〇一年六月三十日止，本公司因民國九十八年十二月三十一日之前各年度支付研究發展費、人才培訓支出及購置機器設備，而享有可供抵減以後年度營利事業所得稅之所得稅抵減數餘額及期限如下：

<u>得扣抵之最後年度</u>	<u>金 額</u>
民國101年度	\$ 18,556
民國102年度	17,621
民國103年度	<u>2,030</u>
	<u>\$ 38,207</u>

截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司估計可扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>得扣抵之最後年度</u>	<u>金 額</u>
本公司：		
民國97年度	民國107年度	\$ 130,422
民國98年度	民國108年度	269,612

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國99年度	民國109年度	95,818
民國100年度	民國110年度	50,784
民國101年上半年度	民國111年度	<u>52,483</u>
		<u>\$ 599,119</u>

盈達公司：

民國98年度	民國108年度	<u>\$ 4,825</u>
--------	---------	------------------------

美國全台公司：

民國98年度	民國118年度	<u>\$ 2,459</u>
--------	---------	------------------------

兩稅合一相關資訊：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 675</u>	<u>675</u>
	<u>100年度(實際)</u>	<u>99年度(實際)</u>
中華民國居住者股東盈餘分配稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

(十)股東權益

1.庫藏股票

(1)民國一〇〇年上半年度庫藏股票變動情形如下：

	<u>100年上半年度</u>			
<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
為轉讓予員工	<u>8,000,000</u>	<u>-</u>	<u>8,000,000</u>	<u>-</u>

(2)依證券交易法之規定，公司買回庫藏股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買庫藏股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司買回庫藏股時，其金額並未逾所述計算之限額；同時上述本公司買回之庫藏股，預計於買回三年內轉讓，逾期未轉讓，視為本公司未發行股份，並應辦理變更登記。民國一〇〇年上半年度減少之庫藏股係註銷逾轉讓期限之庫藏股8,000,000股，截至民國一〇〇年六月三十日，庫藏股註銷已辦妥有關之法定登記程序。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(4)自民國九十一年一月一日起，子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理，惟子公司期末持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，本公司應依持股比例計算其評價損失，提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，本公司得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。前述有關特別盈餘公積之提列或迴轉，應併同其他非庫藏股之股東權益減項處理。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(5) 子公司盈達公司及百浩公司持有本公司股票，其於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度並無買進或賣出對本公司之持股，於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，其合計持有本公司股票均為8,794,388股，合併報表轉列庫藏股票之金額均為110,392千元，於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日市價分別為40,894千元及81,788千元。

2. 資本公積：

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，資本公積明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
認股權	\$ <u>6,294</u>	<u>6,294</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積於優先填補虧損後，得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金予股東。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，前述得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得以股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 盈餘分配及特別盈餘公積

本公司章程規定，年度總決算所得盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應就其餘額提撥法定盈餘公積及特別盈餘公積，再依其餘額提撥百分之三為董監事酬勞和提撥不得低於百分之五為員工紅利，如尚有盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

另依原證期會(89)台財證(一)第100116號函之規定，自分派民國八十八年度盈餘起，除依法提撥法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司目前發展處於穩定成長階段，股利之分派係剩餘股利政策，主要係依據本公司未來資本預算規劃及營運資金需求，並考量對每股盈餘之稀釋程度及對股東權益報酬率之影響。因此未來盈餘分派以現金股利為優先，亦得以股票股利方式分派，惟現金股利分派之比例以不低於當年度股利總額之百分之五十。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司截至民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度止，帳載均為累計虧損，無盈餘可供分配，故民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度均無估列員工紅利及董監事酬勞。

民國九十九年度因營運虧損，本公司於民國一〇〇年六月十六日之股東會決議，以資本公積108,877千元彌補累計之虧損，無股利分配，亦無發放員工紅利及董監事酬勞，相關資訊請至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於民國一〇一年六月六日股東會決議，以民國一〇〇年度之稅後淨利彌補以往年度虧損，無股利分配，亦無發放員工紅利及董監事酬勞，相關資訊請至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十一)每股盈餘(虧損)

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度，合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)計算如下：

	<u>101年上半年度</u>		<u>100年上半年度</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司之本期合併淨利(損)	\$ <u>(64,686)</u>	<u>(69,170)</u>	<u>30,945</u>	<u>20,212</u>
加權平均流通在外股數	<u>217,313,215</u>	<u>217,313,215</u>	<u>217,313,215</u>	<u>217,313,215</u>
(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.30)</u>	<u>(0.32)</u>	<u>0.14</u>	<u>0.09</u>
稀釋每股盈餘(虧損)：				
歸屬於本公司之本期合併淨利(損)	\$ (64,686)	(69,170)	30,945	20,212
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
一可轉換公司債(註)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(損)	\$ <u>(64,686)</u>	<u>(69,170)</u>	<u>30,945</u>	<u>20,212</u>
加權平均流通在外股數	217,313,215	217,313,215	217,313,215	217,313,215
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
一可轉換公司債(註)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>217,313,215</u>	<u>217,313,215</u>	<u>217,313,215</u>	<u>217,313,215</u>
(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.30)</u>	<u>(0.32)</u>	<u>0.14</u>	<u>0.09</u>

(註)：民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度，將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘(虧損)。

合併公司計算民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之普通股每股盈餘(虧損)之普通股加權平均流通在外股數已減除子公司持有本公司股票視同庫藏股之加權平均流通在外股數均為8,794,388股。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、其他應收/應付款、其他金融資產—流動、短期借款及應付費用等，因此類商品到期日甚近，其在資產負債表日之帳面價值應屬其公平價值之合理估計值。

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司其餘非以公平價值衡量之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	101.6.30		100.6.30	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
以成本衡量之金融資產—				
非流動	\$ 35,000	-	10,000	-
存出保證金	6,411	6,411	6,343	6,343
受限制資產—非流動	452	452	155,029	155,029
金融負債：				
應付公司債(含一年內到期部分)	293,100	294,390	287,915	288,540
長期借款(含一年內到期部分)	840,000	840,000	450,000	450,000
存入保證金	160	160	160	160

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)以成本衡量之金融資產—非流動：於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併公司投資於非上市上櫃公司之股權，因其未於公開市場交易，實務上無法估計公平價值。民國一〇一年及一〇〇年六月三十日投資之原始金額分別為115,439千元及90,439千元。
- (2)存出(入)保證金：因其收款及付款期限無法預期，故以其帳面價值為公平價值。
- (3)受限制資產—非流動：為質押之定期存單，以其預期現金流量之折現值估計公平價值。民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之折現率以合併公司能獲得類似條件(相近之到期日)之定期存款利率為準。
- (4)應付公司債：應付公司債之帳面價值包括未攤銷折價部份，其公平價值以評價方式估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (5)長期借款：因採浮動利率計息，故帳面價值應為其公平價值之合理估計。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司金融資產或金融負債之公平價值資訊，除備供出售金融資產一流動之公平價值係以活絡市場公開報價決定外，其餘係以評價方式估計之。另本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日從事外匯衍生性金融商品交易一賣出歐式選擇權及信用連結債券之混合式商品，係參考金融機構之報價估計之。
3. 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併公司提供作為關稅記帳及可轉換公司債等擔保之金融資產，請詳附註六。
4. 民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度因賣出歐式外匯選擇權、投資混合式商品及發行可轉換公司債產生之賣(贖)回權以評價方法估計之公平價值變動而分別認列為當期損益之金額分別為利益118千元及損失3,613千元。
5. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為25,033千元及0千元；金融負債分別為303,325千元及293,935千元；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為863,847千元及495,930千元，尚無具重大利率變動現金流量風險之金融資產。
6. 合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為1,566千元及412千元，利息費用總額分別為11,994千元及9,148千元。

7. 財務風險資訊

(1) 市場風險

合併公司之應付公司債為固定利率之可轉換公司債，故市場利率及相關證券市場價格發生變動，將使因該公司債認列之相關金融商品之公平價值產生波動。

合併公司從事之外匯衍生性金融商品，因受市場即期匯率及利率變動等因素影響，致其具公平價值變動之市場風險。

合併公司從事之混合式金融商品，因受連結標的證券市價變動之影響，致其具公平價值變動之市場風險。

合併公司持有備供出售之金融資產係上市公司股票及開放式基金受益憑證，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司暴露於市場價格變動之風險。

合併公司之外幣存款及應收帳款與應付帳款中，以外幣計價之部分，將因市場匯率波動而產生匯率風險。

(2) 信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於銀行存款、混合式商品、備供出售金融資產及應收款項等金融商品。合併公司定期評估存款金融機構之信譽並控制暴露於每一存款金融機構，以及混合式商品與備供出售金融資產投資標的之信用風險，認為銀行存款、混合式商品及備供出售金融資產於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日應無重大之信用風險顯著集中之虞。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

為減低應收帳款之信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方預付貨款。合併公司定期評估應收款項回收之可能性並提列備抵壞帳，而壞帳損失總在管理當局預期之內。合併公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日應收款項無明顯集中之情形。

(3)流動性風險

依截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之評估，合併公司認為合併公司之資本及營運資金尚足以支應履行所有合約義務，尚未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司持有以成本衡量之金融資產產因無活絡市場，故具有流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期借款及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

8.風險控制及避險策略

合併公司持有之外幣資產及所承擔之外幣債務，可能因市場匯率變動而使該資產負債未來現金流量產生波動，並導致風險，故從事衍生性金融商品交易如預售遠期外匯合約及外幣選擇權合約，以進行避險。

9.合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.6.30		100.6.30	
	匯率	新台幣	匯率	新台幣
金融資產				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	29.88	1,345,238	28.725	1,547,321
人民幣	4.7010	36,872	4.4655	15,954
日幣	0.3754	4,049	0.3573	1,833
丹麥幣	5.0653	3,865	5.5693	5,307
韓元	0.0262	981	0.0271	904
金融負債				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	29.88	449,942	28.725	588,583
人民幣	4.7010	31,940	4.4655	35,717
日幣	0.3754	40,071	0.3573	59,023
韓元	0.0262	-	0.0271	88
丹麥幣	5.0653	3,853	5.5693	5,104
<u>非貨幣性項目</u>				
美金	29.88	115	28.725	140

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易：無。

六、抵、質押之資產

合併公司提供抵、質押之資產明細及其帳面價值列示如下：

<u>抵 質 押 資 產</u>	<u>擔 保 目 的</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
其他金融資產－流動－	關稅記帳及可轉換公司債		
定期存單	擔保	\$ 155,061	510
受限制資產－非流動－	租約履約保證信用狀		
定期存單		452	484
固定資產－房屋及建築	銀行長期借款	336,957	388,291
固定資產－機器設備	銀行短期、長期借款	340,757	222,455
其他資產－出租資產	銀行短期借款	12,582	12,860
受限制資產－非流動－	可轉換公司債擔保		
定期存單		-	154,545
		<u>\$ 845,809</u>	<u>779,145</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司為購買原料及機器設備已開立尚未使用之信用狀金額分別為65,487千元及155,833千元。
- (二)本公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日已簽訂之重大購買生產設備合約，其合約總價款分別為20,434千元及166,590千元，本公司分別已支付11,234千元及135,092千元，列入財務報表預付設備款及未完工程。
- (三)本公司廠房座落之土地係向經濟部加工出口區管理處承租，租期最長於民國一〇七年七月屆滿。依租約規定，本公司得於租期屆滿前三個月以書面申請繼續承租，另租金遇政府依法重新規定地價時，需按重新規定之地價調整計收。民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度本公司因此產生之租金費用分別為1,758千元及1,746千元。以目前之租金依租約期間，未來年度應給付租金金額彙列如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
101.7.1~102.6.30	\$ 3,160
102.7.1~103.6.30	3,160
103.7.1~104.6.30	3,160
104.7.1~105.6.30	3,160
105.7.1~106.6.30	3,160
106.7.1以後	2,678 (註)

註：於民國一〇一年六月三十日之估計折現值約2,468千元。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)東莞全台公司之廠房係向當地政府承租，租期最長於民國一〇三年三月屆滿。依租約規定，東莞全台公司得於租期屆滿前六個月向當地政府申請繼續承租，另租金管理費用每五年增加10%。民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度東莞全台公司因此產生之租金及相關管理費用分別為3,257千元(RMB694,807元)及3,088千元(RMB691,834元)。

(五)美國全台公司之辦公室租期於民國一〇〇年十月屆滿，並於民國一〇〇年十一月續租，租期最長於民國一〇五年十月屆滿。民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度美國全台公司因此產生之租金費用分別為353千元(USD11,915元)及935千元(USD32,147元)。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年上半年度			100年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	187,426	81,070	268,496	187,230	80,780	268,010
勞健保費用	19,029	6,944	25,973	17,347	5,964	23,311
退休金費用	10,670	4,405	15,075	10,085	4,243	14,328
其他用人費用	11,123	3,353	14,476	11,364	3,350	14,714
折舊費用	121,863	4,601	126,464	167,339	4,542	171,881
攤銷費用	8,200	1,072	9,272	10,435	2,608	13,043

(二)國際會計準則轉換相關資訊

1.依行政院金融監督管理委員會函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
(1)評估階段		
◎成立專案小組	財務部門	已完成
◎訂定採用IFRSs轉換計畫	財務部門	已完成
◎完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	財務部門	已完成
◎完成IFRSs合併個體之辨認	財務部門	已完成
◎完成IFRSs「首次採用國際會計準則」各項豁免 及選擇對公司影響之評估	財務部門	已完成

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

◎完成資訊系統調整之評估	財務部門、資訊部門及稽核部門	已完成
◎完成內部控制應做調整之評估	財務部門、資訊部門及稽核部門	已完成
(2)準備階段		
◎決定IFRSs會計政策	財務部門	已完成
◎決定所選用IFRSs「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇	財務部門	已完成
◎完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財務部門、資訊部門及稽核部門	積極進行中
(3)實施階段		
◎完成編制IFRSs開帳日資產負債表	財務部門	已完成
◎完成編制IFRSs2012年比較財務資訊之編製	財務部門	積極進行中

(三)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	<u>我國會計準則</u>	<u>影響金額</u>	<u>IFRSs</u>	<u>備註</u>
資產				
流動資產：				
現金及約當現金	\$ 555,772	-	555,772	
備供出售金融資產－流動	345,733	-	345,733	
應收帳款淨額	513,064	-	513,064	
其他金融資產－流動	195,641	-	195,641	
存貨	983,147	-	983,147	
預付款項及其他流動資產	41,177	-	41,177	
遞延所得稅資產－流動	30,470	(30,470)	-	(1)
流動資產合計	2,665,004	(30,470)	2,634,534	
基金及投資：				
備供出售金融資產－非流動	-	35,000	35,000	(2)
以成本法衡量之金融資產－非流動	35,000	(35,000)	-	(2)
基金及投資合計	35,000	-	35,000	

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

固定資產：

土地	48,190	-	48,190
房屋及建築	971,016	-	971,016
機器設備	2,880,848	-	2,880,848
辦公設備	40,338	-	40,338
其他設備	<u>51,801</u>	<u>21,900</u>	<u>73,701</u> (7)
	3,992,193	21,900	4,014,093
減：累計折舊	(2,927,486)	-	(2,927,486)
未完工程	296	-	296
預付設備款	<u>5,623</u>	<u>-</u>	<u>5,623</u>
固定資產淨額	<u>1,070,626</u>	<u>21,900</u>	<u>1,092,526</u>
投資性不動產	<u>-</u>	<u>18,850</u>	<u>18,850</u> (6)
無形資產	<u>3,621</u>	<u>-</u>	<u>3,621</u>
其他資產：			
出租資產	18,850	(18,850)	- (6)
存出保證金	6,390	-	6,390
遞延費用	21,900	(21,900)	- (7)
遞延所得稅資產－非流動	106,140	34,788	140,928 (1)及(4)
其他	<u>455</u>	<u>-</u>	<u>455</u>
其他資產合計	<u>153,735</u>	<u>(5,962)</u>	<u>147,773</u>
資產總計	<u>\$ 3,927,986</u>	<u>4,318</u>	<u>3,932,304</u>

負債及股東權益

流動負債：

短期借款	\$ 27,193	-	27,193
應付票據	2,287	-	2,287
應付帳款	448,214	-	448,214
應付所得稅	877	-	877
應付費用	149,856	-	149,856
其他金融負債－流動	29,720	-	29,720
一年內到期公司債	290,496	-	290,496
一年內到期長期借款	120,000	-	120,000
負債準備－流動	-	8,143	8,143 (4)
其他流動負債	<u>13,386</u>	<u>-</u>	<u>13,386</u>
流動負債合計	<u>1,082,029</u>	<u>8,143</u>	<u>1,090,172</u>

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

長期負債：

長期借款	780,000	-	780,000
長期負債合計	<u>780,000</u>	<u>-</u>	<u>780,000</u>

其他負債：

應計退休金負債	26,817	37,403	64,220 (3)
存入保證金	160	-	160
遞延貸項	424	-	424
遞延所得稅負債－非流動	-	553	553 (1)
負債準備－非流動	<u>-</u>	<u>13,076</u>	<u>13,076</u> (4)
其他負債合計	<u>27,401</u>	<u>51,032</u>	<u>78,433</u>

負債合計

	<u>1,889,430</u>	<u>59,175</u>	<u>1,948,605</u>
--	------------------	---------------	------------------

股東權益：

股本	2,261,076	-	2,261,076
資本公積	6,294	-	6,294
待彌補虧損	(123,663)	(11,352)	(135,015) (3)、(4)、 (8)及(9)

股東權益其他調整項目：

累積換算調整數	31,615	(31,615)	- (9)
金融資產未實現損益	<u>(32,705)</u>	<u>-</u>	<u>(32,705)</u>

股東權益其他調整項目淨額

	<u>(1,090)</u>	<u>(31,615)</u>	<u>(32,705)</u>
--	----------------	-----------------	-----------------

庫藏股票

	<u>(110,392)</u>	<u>(11,890)</u>	<u>(122,282)</u> (8)
--	------------------	-----------------	----------------------

少數股權

	<u>6,331</u>	<u>-</u>	<u>6,331</u>
--	--------------	----------	--------------

股東權益合計

	<u>2,038,556</u>	<u>(54,857)</u>	<u>1,983,699</u>
--	------------------	-----------------	------------------

負債及股東權益總計

\$	<u>3,927,986</u>	<u>4,318</u>	<u>3,932,304</u>
----	------------------	--------------	------------------

2.民國一〇一年六月三十日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	備註
資產				
流動資產：				
現金及約當現金	\$ 511,584	-	511,584	
公平價值變動列入損益之金				
融資產－流動	25,033	-	25,033	
備供出售金融資產－流動	411,811	-	411,811	
應收帳款淨額	573,612	-	573,612	
其他金融資產－流動	180,253	-	180,253	
存貨	871,635	694	872,329	(4)

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

預付款項及其他流動資產	27,977	-	27,977	
遞延所得稅資產－流動	<u>47,875</u>	<u>(47,875)</u>	<u>-</u>	(1)
流動資產合計	<u>2,649,780</u>	<u>(47,181)</u>	<u>2,602,599</u>	
基金及投資：				
備供出售金融資產－非流動	-	35,000	35,000	(2)
以成本法衡量之金融資產－非流動	<u>35,000</u>	<u>(35,000)</u>	<u>-</u>	(2)
基金及投資合計	<u>35,000</u>	<u>-</u>	<u>35,000</u>	
固定資產：				
土地	47,561	-	47,561	
房屋及建築	972,182	-	972,182	
機器設備	2,870,208	-	2,870,208	
辦公設備	39,384	-	39,384	
其他設備	<u>54,102</u>	<u>15,116</u>	<u>69,218</u>	(7)
	3,983,437	15,116	3,998,553	
減：累計折舊	(3,030,732)	-	(3,030,732)	
未完工程	1,886	-	1,886	
預付設備款	<u>9,630</u>	<u>-</u>	<u>9,630</u>	
固定資產淨額	<u>964,221</u>	<u>15,116</u>	<u>979,337</u>	
投資性不動產	<u>-</u>	<u>18,670</u>	<u>18,670</u>	(6)
無形資產	<u>3,815</u>	<u>-</u>	<u>3,815</u>	
其他資產：				
出租資產	18,670	(18,670)	-	(6)
存出保證金	6,411	-	6,411	
遞延費用	15,116	(15,116)	-	(7)
遞延所得稅資產－非流動	85,962	53,132	139,094	(1)及(4)
其他	<u>452</u>	<u>-</u>	<u>452</u>	
其他資產合計	<u>126,611</u>	<u>19,346</u>	<u>145,957</u>	
資產總計	<u>\$ 3,779,427</u>	<u>5,951</u>	<u>3,785,378</u>	
負債及股東權益				
流動負債：				
短期借款	\$ 23,847	-	23,847	
應付票據	867	-	867	
應付帳款	457,533	-	457,533	
應付所得稅	52	-	52	

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

應付費用	143,716	-	143,716
其他金融負債－流動	10,225	-	10,225
應付設備款	8,431	-	8,431
一年內到期之應付公司債	293,100	-	293,100
一年內到期之長期借款	120,000	-	120,000
負債準備－流動	-	7,874	7,874 (4)
其他流動負債	<u>11,817</u>	<u>-</u>	<u>11,817</u>
流動負債合計	<u>1,069,588</u>	<u>7,874</u>	<u>1,077,462</u>
長期負債：			
長期借款	<u>720,000</u>	<u>-</u>	<u>720,000</u>
長期負債合計	<u>720,000</u>	<u>-</u>	<u>720,000</u>
其他負債：			
應計退休金負債	26,515	36,876	63,391 (3)
存入保證金	160	-	160
遞延貸項	355	-	355
遞延所得稅負債－非流動	-	1,182	1,182 (1)
負債準備－非流動	<u>-</u>	<u>15,099</u>	<u>15,099</u> (4)
其他負債合計	<u>27,030</u>	<u>53,157</u>	<u>80,187</u>
負債合計	<u>1,816,618</u>	<u>61,031</u>	<u>1,877,649</u>
股東權益：			
股本	<u>2,261,076</u>	<u>-</u>	<u>2,261,076</u>
資本公積	<u>6,294</u>	<u>-</u>	<u>6,294</u>
待彌補虧損	<u>(192,833)</u>	<u>(11,698)</u>	<u>(204,531)</u> (3)、(4)、 (8)及(9)
股東權益其他調整項目：			
累積換算調整數	27,788	(31,492)	(3,704) (9)
金融資產未實現損益	<u>(34,990)</u>	<u>-</u>	<u>(34,990)</u>
股東權益其他調整項目淨額	<u>(7,202)</u>	<u>(31,492)</u>	<u>(38,694)</u>
庫藏股票	<u>(110,392)</u>	<u>(11,890)</u>	<u>(122,282)</u> (8)
少數股權	<u>5,866</u>	<u>-</u>	<u>5,866</u>
股東權益合計	<u>1,962,809</u>	<u>(55,080)</u>	<u>1,907,729</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 3,779,427</u>	<u>5,951</u>	<u>3,785,378</u>

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇一年上半年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	備註
營業收入：				
銷貨收入	\$ 1,794,367	-	1,794,367	
減：銷貨退回	(31,246)	-	(31,246)	
銷貨折讓	(387)	-	(387)	
銷貨收入淨額	1,762,734	-	1,762,734	
營業成本	1,617,890	70	1,617,960	(3)、(4)及(5)
營業毛利	144,844	(70)	144,774	
營業費用：				
推銷費用	88,770	422	89,192	(3)、(4)及(5)
管理費用	67,715	290	68,005	(3)、(4)及(5)
研究發展費用	41,360	102	41,462	(3)、(4)及(5)
營業費用合計	197,845	814	198,659	
營業淨損	(53,001)	(884)	(53,885)	
營業外收入及利益：				
利息收入	1,566	191	1,757	(5)
股利收入	668	-	668	
處分固定資產利益	1,500	-	1,500	
處分投資利益	920	-	920	
金融負債評價利益淨額	3,132	-	3,132	
什項收入	1,171	-	1,171	
	8,957	191	9,148	
營業外費用及損失：				
利息費用	11,994	-	11,994	
兌換損失淨額	5,539	-	5,539	
金融資產評價損失淨額	1,472	-	1,472	
什項支出	1,356	-	1,356	
	20,361	-	20,361	
繼續營業單位稅前淨損	(64,405)	(693)	(65,098)	
所得稅費用	5,105	(347)	4,758	(4)
合併總淨損	\$ (69,510)	(346)	(69,856)	
歸屬予：				
合併淨損	\$ (69,170)	(346)	(69,516)	
少數股權淨損	(340)	-	(340)	
	\$ (69,510)	(346)	(69,856)	

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.各項差異調節說明

(1)遞延所得稅之分類及備抵評價科目：

合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產－流動與遞延所得稅負債－非流動，重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為31,023千元及49,057千元，自重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額分別為553千元及1,182千元。

(2)以成本衡量之金融資產：

合併公司依IFRSs規定，將原帳列以成本衡量之金融資產－非流動之股票投資重分類為備供出售金融資產－非流動計35,000千元，並依公允價值調整其帳面金額。

(3)員工福利：

合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計劃之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益。依此，民國一〇一年一月一日調整減少保留盈餘37,403千元，應計退休金負債增加37,403千元。另，因我國會計準則於精算假設不同於IFRSs，民國一〇一年六月三十日應計退休金負債增加36,876千元；民國一〇一年上半年度退休金成本調整減少527千元。

(4)員工福利－可累積帶薪假休假給付：

合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，於民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日調整減少保留盈餘分別為17,454千元及18,327千元，另調整增加員工福利負債準備－流動分別為8,143千元及7,874千元、員工福利負債準備－非流動增加分別為13,076千元及15,099千元；遞延所得稅資產－非流動增加分別為3,765千元及4,075千元；另民國一〇一年六月三十日存貨增加694千元。民國一〇一年上半年度薪資費用調整增加1,220千元，所得稅費用減少347千元。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(5)員工福利－員工優惠利率貸款：

現行會計準則就員工優惠利率貸款未有相關規範；惟轉換IFRSs後，依國際會計準則第三十九號公報「金融商品之認列及衡量」規定，提供員工優惠利率貸款必須將未來現金流量以市場利率折現計算現值，而貸款折現值與預借金額之差異視為員工福利。依此，合併公司於民國一〇一年上半年度薪資費用調整增加191千元，利息收入調整增加191千元。

(6)出租資產：

現行會計準則出租資產帳列於其他非流動資產項下，經評估合併公司部份土地及房屋建築持有之目的係為賺取租金。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原分類於出租資產項下之土地及房屋建築重分類至投資性不動產項下之金額分別為18,850千元及18,670千元。

(7)遞延費用：

現行會計準則遞延資產帳列其他資產項下。轉換IFRSs後，應將遞延費用依性質重分類至其他設備。合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日調整固定資產增加分別為21,900千元及15,116千元，其他資產減少分別為21,900千元及15,116千元。

(8)庫藏股：

合併公司轉換至IFRSs需將子公司於民國九十一年十二月三十一日前持有母公司股份之交易，於子公司原始取得即視同庫藏股交易處理。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日調整庫藏股增加11,890千元，保留盈餘增加11,890千元。

(9)累積換算調整數：

合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零。故合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日調整累積換算調整數均減少為31,615千元，同時調整保留盈餘均增加31,615千元。另，民國一〇一年六月三十日因我國會計準則相關會計處理不同於IFRSs，所產生之累積換算調整數增加差額為123千元。

(四)依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之取得子公司交易，不予追溯重編。
- 2.採用精算技術衡量確定福利計劃之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
- 對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止不再流通在外之應付可轉換公司債(屬複合金融工具)，不予追溯重新計算及調整負債組成部分與權益組成部分。
- 合併公司於轉換日前辦理現金增資所保留之員工認股權等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。

(五)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	本公司	Tremendo us Explore Corp.	其他應收款-關係人	29,880 (美金1,000,000元) (註3)	29,880 (美金1,000,000元) (註3及4)	29,880 (美金1,000,000元) (註3)		短期融資資金之必要	-	聯屬公司營運資金需求	-		-	195,694 (註1)	782,777 (註2)

(註1)資金貸與有短期融通資金之必要者，對單一企業貸與之限額以不超過貸出資金公司淨值10%為限。

(註2)資金貸與有短期融通資金之必要者，資金貸與總限額，以不超過貸出資金公司淨值40%為限。

(註3)以資產負債表日匯率換算。

(註4)編製本合併報表時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			未市價(或股權淨值)	備註
				股數/張/單位	帳面金額	持股比例		
本公司	Emerging Display Technologies Co., U.S.A.股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,500,000	71,876	100.00 %	71,876	(註4)
本公司	Emerging Display International (Samoa) Corp.股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,984,071	108,938	78.49 %	109,621	(註1/ 註4)
本公司	EDT-Europe ApS股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	125,000	1,397	100.00 %	1,397	(註1/ 註4)
本公司	Tremendous Explore Corp. 股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	(8,553)	100.00 %	(8,553)	(註1/ 註4)
本公司	EDT-Korea股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	58,212,500	981	100.00 %	981	(註1/ 註4)
本公司	盈達投資開發(股)公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	8,900,000	23,469 (註2)	100.00 %	48,331	(註1/ 註4)
本公司	百浩投資開發(股)公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	8,900,000	25,754 (註2)	100.00 %	41,786	(註1/ 註4)
本公司	Ness Display Co., Ltd.股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	52,044	-	-	-	(註3)
本公司	盛達創業投資(股)公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	10,000	5.00 %	7,753	(註1)

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司	晨豐光電(股)公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	25,000	3.24 %	14,196	(註1)
本公司	奇美電子(股)公司股票	-	備供出售金資產—流動	1,066,922	13,123	-	13,123	-
本公司	先益電子工業(股)公司股票	-	備供出售金資產—流動	470,000	8,766	-	8,766	-
本公司	中華電信(股)公司股票	-	備供出售金資產—流動	300,000	28,200	-	28,200	-
本公司	可成科技(股)公司股票	-	備供出售金資產—流動	155,000	30,767	-	30,767	-
本公司	擎亞國際科技(股)公司股票	-	備供出售金資產—流動	350,000	13,003	-	13,003	-
本公司	國泰金融控股(股)公司股票	-	備供出售金資產—流動	300,000	8,775	-	8,775	-
本公司	柏瑞新興市場企業策略債券基金	-	備供出售金資產—流動	2,000,000	20,156	-	20,156	-
本公司	永豐貨幣市場基金	-	備供出售金資產—流動	1,482,502.8	20,015	-	20,015	-
本公司	華頓新興亞太債券基金	-	備供出售金資產—流動	2,000,000	19,995	-	19,995	-
本公司	瀚亞威實貨幣市場基金	-	備供出售金資產—流動	1,523,043.7	20,039	-	20,039	-
本公司	摩根JF第一貨幣市場基金	-	備供出售金資產—流動	2,884,934	42,435	-	42,435	-
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	備供出售金資產—流動	9,536,056.98	115,494	-	115,494	-
本公司	元大萬泰貨幣市場基金	-	備供出售金資產—流動	3,428,428.6	50,266	-	50,266	-

(註1)係以被投資公司同期間自行結算未經會計師核閱之財務報表計算淨值。

(註2)業已減除因其持有本公司股票，本公司轉列庫藏股票之金額。

(註3)無法取得被投資公司同期間之財務報表計算淨值。

(註4)編製本合併報表時，業已沖銷。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				評價損益	期 末	
					股數	金額	單位	金額	單位	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	摩根JF第一貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	-	-	2,529,916.1	37,039	7,848,445.5	115,160	7,493,427.6	110,000	109,878	122	114	2,884,934	42,435
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	-	-	5,397,764.4	65,000	9,931,076.75	120,000	5,792,784.17	70,002	69,865	137	359	9,536,056.98	115,494

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Emerging Display Technologies Co., U.S.A.	本公司之子公司	銷貨	(916,863)	(53.44)%	4個月	銷售價格與一般客戶無顯著不同	一般銷貨收款期限為1~3個月，對Emerging Display Technologies Co., U.S.A.之授信期間因考慮北美地區之市場交易慣例為4個月。	495,552	64.81 %	(註)
本公司	Tremendous Explore Corp.	本公司之子公司	進貨(加工費)	280,784	34.53 %	1~3個月	類似加工型態係唯一委外對象	-	(135,258)	(29.34)%	(註)

(註)編製本合併報表時，業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金 額	處理方式			
本公司	Emerging Display Technologies Co., U.S.A.	本公司之子公司	應收帳款495,552	3.75	-	-	140,732	-	(註)

(註)編製本合併報表時，業已沖銷。

9.從事衍生性商品交易：詳附註四(一)及四(六)。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註1)	備 註
				本期期末 (101.6.30)	上期期末 (100.12.31)	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Emerging Display Technologies Co., U.S.A.	美國	銷售液晶顯示器	121,656	121,656	3,500,000	100.00 %	71,876	4,425	4,425	子公司 (註2)
本公司	Emerging Display International (Samoa) Corp.	薩摩亞	投資控股	180,503	180,503	5,984,071	78.49 %	108,938	(8,085)	(6,317)	子公司 (註1及2)
本公司	EDT-Europe ApS	丹麥	銷售液晶顯示器	2,077	2,077	125,000	100.00 %	1,397	488	290	子公司 (註1及2)
本公司	Tremendous Explore Corp.	英屬維京群島	貿易	-	-	50,000	100.00 %	(8,553)	(12,125)	(12,125)	子公司 (註1及2)
本公司	EDT-Korea	韓國	銷售液晶顯示器	1,677	1,677	58,212,500	100.00 %	981	78	78	子公司 (註1及2)
本公司	盈達投資開發股份有限公司	台灣	一般投資業	89,000	89,000	8,900,000	100.00 %	23,469	113	113	子公司 (註1及2)
本公司	百浩投資開發股份有限公司	台灣	一般投資業	89,000	89,000	8,900,000	100.00 %	25,754	(862)	(862)	子公司 (註1及2)
盈達投資開發股份有限公司	Emerging Display International (Samoa) Corp.	薩摩亞	投資控股	13,234	13,234	450,000	5.90 %	8,240	(8,085)	-	子公司 (註1及2)
百浩投資開發股份有限公司	Emerging Display International (Samoa) Corp.	薩摩亞	投資控股	25,488	25,488	870,000	11.41 %	15,935	(8,085)	-	子公司 (註1及2)
Emerging Display International (Samoa) Corp.	東莞全台電子有限公司	大陸	生產液晶顯示器	229,104	229,104	-	100.00 %	130,854	(7,980)	-	孫公司 (註1及2)

(註1)係以被投資公司同期間自行結算未經會計師核閱之財務報表為依據。

(註2)編製本合併報表時，業已沖銷。

2.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	本 期 最高餘額	期未餘額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與 總限額
												名 稱	價 值		
1	Emerging Display International (Samoa) Corp.	本公司	其他應收款—關係人	7,470 (美金 250,000元) (註3)	7,470 (美金 250,000元) (註3)	7,470 (美金 250,000元) (註3及4)	-	短期融通資金之必要	-	營運資金需求	-	-	-	13,966 (註1)	55,865 (註2)

(註1)資金貸與有短期融通資金之必要者，對單一企業貸與之限額以不超過貸出資金公司淨值10%為限。

(註2)資金貸與有短期融通資金之必要者，資金貸與總限額，以不超過貸出資金公司淨值40%為限。

(註3)以資產負債表日匯率換算。

(註4)編製本合併報表時，業已沖銷。

3.為他人背書保證：無。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.期末持有有價證券情形：

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數/張/單位	帳面金額	持股比率	市價(或股權淨值)	
盈達投資開發(股)公司	先益電子工業(股)公司股票	-	備供出售金融資產—流動	500,000	9,325	-	9,325	-
盈達投資開發(股)公司	愛之味(股)公司股票	-	備供出售金融資產—流動	100,000	975	-	975	-
盈達投資開發(股)公司	廣穎電通(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	50,000	1,578	-	1,578	-
盈達投資開發(股)公司	全台晶像(股)公司股票	本公司	備供出售金融資產—非流動	5,346,672	24,862	2.36%	24,862	(註2)
盈達投資開發(股)公司	Emerging Display International(Samoa) Corp.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	450,000	8,240	5.90%	8,240	(註1及2)
百浩投資開發(股)公司	先益電子工業(股)公司股票	-	備供出售金融資產—流動	380,000	7,087	-	7,087	-
百浩投資開發(股)公司	亞洲塑膠再生資源換股有限公司	-	備供出售金融資產—流動	23,000	1,812	-	1,812	-
百浩投資開發(股)公司	全台晶像(股)公司股票	本公司	備供出售金融資產—非流動	3,447,716	16,032	1.52%	16,032	(註2)
百浩投資開發(股)公司	彩輝科技(股)公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	-	-	-	-
百浩投資開發(股)公司	Emerging Display International(Samoa) Corp.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	870,000	15,935	11.41%	15,935	(註1及2)
Emerging Display International(Samoa) Corp.	東莞全台電子有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	130,854	100%	130,854	(註1及2)

(註1)係以被投資公司同期間自行結算未經會計師核閱之財務報表計算淨值。

(註2)編製本合併報表時，業已沖銷。

- 5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之 公 司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註 (註)
			進 (銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
Emerging Display Technologies Co., U.S.A.	本公司	本公司之子公司	進貨	916,863	99.75 %	4個月	本公司為子公司之主要採購對象	本公司為子公司之主要採購對象	495,552	(100.00)%	-
Tremendous Explore Corp.	本公司	本公司之子公司	銷貨 (加工收入)	280,784	(100.00)%	1~3個月	本公司為其唯一代工對象	本公司為其唯一代工對象	135,258	100.00 %	-
Tremendous Explore Corp.	東莞全台電子有限公司	分別為本公司之子公司及孫公司	進貨 (加工費)	289,567	100.00 %	1~3個月	子公司為孫公司之唯一代工對象	子公司為孫公司之唯一代工對象	-	-	-
東莞全台電子有限公司	Tremendous Explore Corp.	分別為本公司之孫公司及子公司	銷貨 (加工收入)	(289,567)	(100.00)%	1~3個月	子公司為孫公司之唯一代工對象	子公司為孫公司之唯一代工對象	-	-	-

(註)編製本合併報表時，業已沖銷。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
Tremendous Explore Corp.	本公司	本公司之子公司	應收帳款135,258	3.98	-	-	62,926	-	(註)

(註)編製本合併報表時，業已沖銷。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
東莞全台灣電子有限公司	生產液晶顯示器	248,516 (美金7,625,300元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	219,225 (美金6,746,936元) (註1)	-	-	219,225 (美金6,746,936元)	95.80% (註2)	依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報認列投資損失7,614千元(註3)	125,358 (註4)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註8)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
225,814 (美金6,934,668元) (註5)	416,878 (美金13,951,732元) (註6)	1,228,236 (註7)

註1：含子公司盈達投資開發(股)公司投資款13,234千元以及百浩投資開發(股)公司投資款25,488千元。

註2：含子公司盈達投資開發(股)公司持股比例5.90%以及百浩投資開發(股)公司持股比例11.41%。

註3：含子公司盈達投資開發(股)公司認列投資損失471千元及百浩投資開發(股)公司認列投資損失911千元。

註4：含子公司盈達投資開發(股)公司7,721千元以及百浩投資開發(股)公司14,930千元。

註5：含全台灣國際貿易(上海)有限公司已於民國九十八年度完成清算，因虧損無法匯回之金額為6,589千元(美金187,732元)。

註6：含子公司盈達投資開發(股)公司美金637,732元以及百浩投資開發(股)公司美金870,000元。其中盈達投資開發(股)公司係包含全台灣國際貿易(上海)有限公司於民國九十八年度清算，因虧損無法匯回之金額為6,589千元(美金187,732元)。

註7：含子公司盈達投資開發(股)公司28,999千元以及百浩投資開發(股)公司25,071千元。

註8：係以民國一〇一年六月三十日之匯率列計新台幣金額。

2.重大交易事項：請參見附註十一(一)、(二)及(四)(編製本合併報表時，業已沖銷)。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	Emerging Display Technologies Co., U.S.A.	1	銷貨收入 應收帳款	916,863 495,552	價格與一般銷貨無顯著不同；收款條件為四個月，一般銷貨為一至三個月	51.10 % 13.11 %
0	本公司	Tremendous Explore Corp.	1	製造費用－加工費 應付帳款	280,784 135,258	無一般交易條件可資比較	15.65 % 3.58 %
0	本公司	Emerging Display Technologies Co., U.S.A.	1	推銷費用－佣金支出 其他應付款	310 265	無一般交易條件可資比較	0.02 % 0.01 %
0	本公司	EDT-Europe ApS	1	推銷費用－佣金支出 其他應付款	18,978 1,201	無一般交易條件可資比較	1.06 % 0.03 %
0	本公司	EDT-Korea	1	推銷費用－佣金支出	2,028	無一般交易條件可資比較	0.11 %
0	本公司	Tremendous Explore Corp.	1	其他應收款	29,880	本公司融通資金予 Tremendous Explore Corp.	0.79 %
0	本公司	Emerging Display Technologies (Samoa) Corp.	1	其他應付款	7,470	Emerging Display Technologies (Samoa) Corp.融通資金予本公司	0.20 %
1	Emerging Display Technologies Co., U.S.A.	本公司	2	進貨 應付帳款	916,863 495,552	價格與一般進貨無顯著不同；付款條件四個月，無一般交易條件可資比較	51.10 % 13.11 %
1	Emerging Display Technologies Co., U.S.A.	本公司	2	佣金收入 其他應收款	310 265	無一般交易條件可資比較	0.02 % 0.01 %
2	EDT-Europe ApS	本公司	2	佣金收入 其他應收款	18,978 1,201	無一般交易條件可資比較	1.06 % 0.03 %
3	EDT-Korea	本公司	2	佣金收入	2,028	無一般交易條件可資比較	0.11 %
4	Tremendous Explore Corp.	本公司	2	加工收入 應收帳款	280,784 135,258	無一般交易條件可資比較	15.65 % 3.58 %
4	Tremendous Explore Corp.	本公司	2	其他應付款	29,880	本公司融通資金予 Tremendous Explore Corp.	0.79 %
4	Tremendous Explore Corp.	東莞全台電子有限公司	3	加工費 應收帳款	289,567 62,012	無一般交易條件可資比較	16.14 % 1.64 %
4	Tremendous Explore Corp.	東莞全台電子有限公司	3	應收代購材料款	32,380	無一般交易條件可資比較	0.86 %
5	東莞全台電子有限公司	Tremendous Explore Corp.	3	加工收入 應付帳款	289,567 62,012	無一般交易條件可資比較	16.14 % 1.64 %
5	東莞全台電子有限公司	Tremendous Explore Corp.	3	應付代購材料款	32,380	無一般交易條件可資比較	0.86 %
6	Emerging Display Technologies (Samoa) Corp.	本公司	3	其他應收款	7,470	Emerging Display Technologies (Samoa) Corp.融通資金予本公司	0.20 %

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇〇年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	Emerging Display Technologies Co., U.S.A.	1	銷貨收入 應收帳款	1,060,621 624,792	價格與一般銷貨無顯著不同；收款條件為四個月，一般銷貨為一至三個月	48.90 % 16.50 %
0	本公司	Tremendous Explore Corp.	1	製造費用－加工費 應付帳款	314,026 166,714	無一般交易條件可資比較	14.48 % 4.40 %
0	本公司	Emerging Display Technologies Co., U.S.A.	1	推銷費用－佣金支出 其他應付款	395 498	無一般交易條件可資比較	0.02 % 0.01 %
0	本公司	EDT-Europe ApS	1	推銷費用－佣金支出 其他應付款	21,353 2,158	無一般交易條件可資比較	0.98 % 0.06 %
0	本公司	EDT-Korea	1	推銷費用－佣金支出 其他應付款	2,243 87	無一般交易條件可資比較	0.10 % -
0	本公司	東莞全台電子有限公司	1	其他收入－技術服務 其他應收款－技術服務	1,742 575	無一般交易條件可資比較	0.08 % 0.02 %
1	Emerging Display Technologies Co., U.S.A.	本公司	2	進貨 應付帳款	1,060,621 624,792	價格與一般進貨無顯著不同；付款條件四個月，無一般交易條件可資比較	48.90 % 16.50 %
1	Emerging Display Technologies Co., U.S.A.	本公司	2	佣金收入 其他應收款	395 498	無一般交易條件可資比較	0.02 % 0.01 %
2	EDT-Europe ApS	本公司	2	佣金收入 其他應收款	21,353 2,158	無一般交易條件可資比較	0.98 % 0.06 %
3	EDT-Korea	本公司	2	佣金收入 其他應收款	2,243 87	無一般交易條件可資比較	0.10 % -
4	Tremendous Explore Corp.	本公司	2	加工收入 應收帳款	314,026 166,714	無一般交易條件可資比較	14.48 % 4.40 %
4	Tremendous Explore Corp.	東莞全台電子有限公司	3	加工費 應付帳款	312,319 23,746	無一般交易條件可資比較	14.40 % 0.63 %
5	東莞全台電子有限公司	Tremendous Explore Corp.	3	加工收入 應收帳款	312,319 23,746	無一般交易條件可資比較	14.40 % 0.63 %
5	東莞全台電子有限公司	本公司	3	營業費用－技術服務費 應付費用－技術服務費	1,742 575	無一般交易條件可資比較	0.08 % 0.02 %

十二、部門別財務資訊：

本合併公司計有三個應報導部門，分別為台灣地區事業部、美洲地區事業部及大陸地區事業部。其中台灣地區事業部主要係設計、生產與銷售液晶顯示器模組及電容式觸控面板，包含業務、研發及製造部門，並按集團組織架構設置營運總部功能。美洲地區事業部主要係負責拓展北美市場通路，執行北美地區之行銷相關功能，由台灣地區事業部提供客戶所需產品，經營液晶顯示器之買賣業務。大陸地區事業部主要係經由台灣事業部提供原

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

物料，進行加工製造，不具備行銷功能，且以生產液晶顯示器模組及電容式觸控面板為主要業務。

本合併公司報導之金額與營運決策者使用之報告一致，營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本合併公司營運部門損益係以部門稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。相關資訊如下：

101年上半年度						
	台灣地區	美洲地區	大陸地區	其他部門		
	事業部	事業部	事業部	事業部	調整及沖銷	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 798,639	963,760	-	335	-	1,762,734
部門間收入	<u>916,863</u>	<u>310</u>	<u>570,351</u>	<u>21,007</u>	<u>(1,508,531)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,715,502</u>	<u>964,070</u>	<u>570,351</u>	<u>21,342</u>	<u>(1,508,531)</u>	<u>1,762,734</u>
部門損益	<u>\$ (67,146)</u>	<u>5,374</u>	<u>(18,827)</u>	<u>566</u>	<u>15,628</u>	<u>(64,405)</u>
部門總資產	<u>\$ 3,605,852</u>	<u>578,038</u>	<u>395,941</u>	<u>6,231</u>	<u>(806,635)</u>	<u>3,779,427</u>
100年上半年度						
	台灣地區	美洲地區	大陸地區	其他部門		
	事業部	事業部	事業部	事業部	調整及沖銷	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 1,149,322	1,019,544	-	199	-	2,169,065
部門間收入	<u>1,060,621</u>	<u>395</u>	<u>626,345</u>	<u>23,596</u>	<u>(1,710,957)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,209,943</u>	<u>1,019,939</u>	<u>626,345</u>	<u>23,795</u>	<u>(1,710,957)</u>	<u>2,169,065</u>
部門損益	<u>\$ 30,621</u>	<u>2,375</u>	<u>(5,918)</u>	<u>1,898</u>	<u>1,802</u>	<u>30,778</u>
部門總資產	<u>\$ 3,643,464</u>	<u>696,939</u>	<u>340,110</u>	<u>8,790</u>	<u>(903,701)</u>	<u>3,785,602</u>